

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Východní Slovácko
Vlčnov 124
687 61 Vlčnov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
21. března 2023	Ivana Šebestová	KUZL 64275/2023	KUSP 48472/2022 EKO

Zpráva č. 358/2022/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Východní Slovácko, IČO: 75051745 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7. 10. 2022 (díličí přezkoumání)
17. 3. 2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 16. 8. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad
Vlčnov 124
687 61 Vlčnov

Přezkoumání vykonaly:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová
kontrolor Věra Burešová

DSO Východní Slovácko zastupovali:
předseda Martin Gavenda
účetní Martina Wampulová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu DSO Východní Slovácko byl zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí od 2. 12. 2021 do 20. 12. 2021 v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC, v platném znění.</p> <p>Návrh obsahoval náležitosti stanovené v §5 odst. 3 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet DSO Východní Slovácko byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Byla provedena kontrola úprav rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M předloženého za období 12/2022 na doložené rozpočtové opatření – bez rozdílů.</p> <p>Změny rozpočtu byly schváleny: RO 1/2022 – schváleno usnesením členské schůze dne 24. 6. 2022 RO 2/2022 - schváleno usnesením členské schůze ze dne 10. 11. 2022 a byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2022 a 2/2022v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>V rámci rozpočtových opatření došlo k navýšení příjmů o +194.000,- Kč, výdajů o +538.000,- Kč a financování o +344.000,- Kč. Byly provedeny 3 změny rozpisu položek, které byly doloženy</p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2022 plněn po konsolidaci v příjmové části na 95,18 % a ve výdajové ve výdajové části na 95,18 % upraveného rozpočtu.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna dle § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet DSO byl schválen usnesením členské schůze DSO Východní Slovácko dne 20. 12. 2021 jako schodkový, v příjmové části ve výši 3.078.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 4.427.000,- Kč, schodek 1.349.000,- Kč bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115) v souladu s §4 odst. 5 písm. a) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Počáteční stav bankovních účtů k 1. 1. 2022 činil 3.080.653,88 Kč.</p> <p>Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové části položky, ve výdajové části jednotlivé OdPa.</p> <p>Svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na rok 2022 na svých internetových stránkách od 5. 1. 2022 do 31. 12. 2022 v souladu s § 39 odst. 7) výše citovaného zákona.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu DSO Východní Slovácko za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn od 8. 6. 2022 do 8. 7. 2022 v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových</p>

Evidence pohledávek	<p><u>Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2022 vykázány v nulové výši.</u></p> <p><u>Krátkodobé vykázány ve výši 93.109,50 Kč na účtu:</u> 388 – Dohadné účty aktivní - jednalo se o očekávanou dotaci z MPSV, na účet DSO připsána dne 31. 1. 2023.</p> <p>Zůstatky na výše uvedených účtech byly předmětem inventarizace majetku k 31. 12. 2022.</p>
Evidence závazků	<p><u>Dlouhodobé závazky vykazoval DSO k 31. 12. 2022 v nulové výši.</u></p> <p><u>Zůstatek krátkodobých závazků byl k 31. 12. 2022 vykázán v celkové výši 23.126,- Kč na účtech:</u></p> <p>331 - Zaměstnanci ve výši 12.786,- Kč, ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2022</p> <p>336 - Sociální pojištění ve výši 5.411,- Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none">• zaměstnanec 1.124,- Kč• zaměstnavatel 4.287,- Kč <p>ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2022</p> <p>337- Zdravotní pojištění ve výši 2.334,- Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none">• zaměstnanec 778,- Kč• zaměstnavatel 1.556,- Kč <p>ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2022</p> <p>342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 2.595,- Kč – je zde vykázána daň zálohová, ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2022</p> <p>Zůstatky na výše uvedených účtech byly předmětem inventarizace majetku k 31. 12. 2022.</p>
Faktura	<p>Faktury byly zakládány samostatně, byly doloženy záznamy o likvidaci, na kterých bylo mimo jiné uvedeno zaúčtování účetního případu na SU a AU. Záznam o průběhu řídicí finanční kontroly byl součástí likvidačního listku faktury. Byly doplněny podpisové záznamy v rámci schvalovacího procesu v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a s § 10 prováděcí vyhl. 416/2004 Sb. k tomuto zákonu, ve znění pozdějších předpisů. Kontrola byla provedena u všech dodavatelských faktur, nebyly zjištěny nedostatky</p>
Hlavní kniha	<p>Zpracována programem Gordic, předložena za období 12/2022, obsahovala počáteční stavy, obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za kontrolované období.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Členskou schůzí byla dne 19. 12. 2022 určena inventarizační komise k provedení inventarizace DSO VS za rok 2022 ve tříčlenném složení.</p> <p><u>Kontroly bylo předloženo:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Doklad o proškolení členů komise bylo provedeno dne 19. 12. 2022, doloženo podpisovým záznamem• Plán inventur vyhotovený dne 19. 12. 2022• Číslované inventurní soupisy podle požadovaných podmínek (č. 1 až 16), ke kterým byly připojeny přílohy (např. saldokonta pohledávek, závazků, soupisy majetku aj.).

- Inventarizační zpráva za rok 2022 vyhotovená dne 31. 1. 2023, součástí zprávy bylo srovnání účetního stavu majetku se stavem zjištěným inventarizací, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur Dodavatelské faktury evidovány v ručně vedené knize závazků pro neplátce DPH. V roce 2022 bylo zaevidováno celkem 18 faktur na celkovou částku 695.403,47 Kč, ke konci účetního období všechny přijaté faktury uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur Vedena programem Gordic, v roce 2022 bylo vystaveno celkem 31 faktur pod číslem 2022001 až 2022031 na celkovou částku 410.000,- Kč, ke konci účetního období byly všechny vystavené faktury uhrazeny.

Pokladní doklady Byly zpracovány programem Gordic, číslovány souvislou číselnou řadou, obsahovaly předepsané náležitosti **v souladu s § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.**

Za kontrolované období byly předloženy pokladní doklady č. 1 – 10, kontrola pokladních dokladů byla provedena v návaznosti na zápisy v pokladní knize, náležitosti pokladních dokladů a na doložení účetních případů prvotními účetními doklady, **nebyly zjištěny nedostatky.**

Příjem do pokladny v celkové výši 20.000,- Kč tvořily dotace pokladny z účtu DSO u ČS a. s. č. 1417211367/0800 ve výši 10.000,- Kč - přijata do pokladny dne 24. 2. 2022 – PPD 1 a 10.000,- dne 14. 6. 2022 – PPD 8.

Výdaje v hotovosti v celkové výši 13.099,- Kč se týkaly úhrady poštovního a známek v hodnotě 1.027,- Kč, odměny dle DoPP za pomoc při ročním zúčtování daní ve výši 2.001,- Kč, poštovní poháry na Olympiádu VS v hodnotě 3.557,- Kč, suroviny na guláš v rámci Olympiády VS v hodnotě 3.320,- Kč, a pohoštění na setkání zastupitelstev DSO VS v hodnotě 3.194,- Kč.

Pokladní deník Veden programem Gordic, obsahoval předepsané náležitosti. Uzavírán průběžně, **zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 v nulové výši byl vykázán na rozvahovém účtu 261.** Poslední zápis VPD č. 19 ze dne 21. 12. 2022 – kancelářské potřeby v hodnotě 1.392,- Kč.

Příloha rozvahy Zpracována programem Gordic dne 14. 2. 2023, obsahovala vysvětlení a doplňující informace dle ust. § 7 odst. 3) až 5) a ust. § 19 odst. 5) zákona 563/1991 Sb., v platném znění.

Rozvaha Sestavená dne 14. 2. 2023 programem Gordic za období 12/2022. Do CSÚIS odesláno dne 15. 2. 2023, ověřeno na Detail zprávy.

Aktiva v celkové výši 2.106.118,67 Kč se rovnala celkovým pasívům. Korekci celkových aktiv ve výši 822.231,85 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Dlouhodobý finanční majetek vykazoval DSO k 31. 12. 2022 v nulové výši.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2022 v celkové výši 1.555.946,22 Kč na účtech:

231 - Základní běžný účet ve výši 1.555.946,22 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené na výpisech zřízených účtů:

- č.1417211369/0800 (AU 0040) zůstatek 1.506.309,33 Kč ověřen na

výpis č. 012 ze dne 31. 12. 2022. K výpisům přikládány účetní deníky se záznamy o zaúčtování obrátů bankovního výpisu.

- č. 94-1011721/710 (AU 0041), zůstatek 49.636,89 Kč ověřen na výpis č. 15 ze dne 30. 12. 2022.

261 – Pokladna ve výši 0,- Kč, bez rozdílu na zůstatek uvedený v pokladním deníku.

Zůstatky na výše uvedených účtech byly předmětem inventarizace majetku provedené k 31. 12. 2022.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje programem Gordic podvojnými účetními zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v soustavě podvojného účetnictví v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem přezkoumání byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2022.

Účetní doklady byly zakládány v členění na bankovní výpisy, vnitřní účetní doklady, pokladní doklady a dodavatelské faktury, byly opatřeny podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování v souladu s Dodatkem k dispozičnímu oprávnění ze dne 19. 6. 2015 a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Účtový rozvrh

Sestaven programem Gordic na účetní období roku 2022 na základě směrné účtové osnovy podle § 76, uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77, v němž uvedla syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů, k sestavení účetní závěrky a k přenosu účetních záznamů podle technické vyhlášky o účetních záznamech a podle jiných právních předpisů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem Gordic dne 7. 2. 2022 předložen za období 12/2022, do CÚIS zaslán dne 7. 2. 2022. Obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 514/2021 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2022. Od 1. 7. 2022 byla provedena změna výše uvedené vyhlášky vyhláškou č. 160/2022 s účinností od 1. 7. 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2022

Daňové příjmy.....	0,-
Nedaňové příjmy.....	410.192,02
Kapitálové příjmy.....	0,-
Přijaté dotace.....	4.220.263,-
Příjmy celkem.....	4.630.455,02
Běžné výdaje.....	6.155.162,68
Kapitálové výdaje.....	0,-
Výdaje celkem.....	6.155.162,68

Saldo P + V po konsolidaci.....-1.524.707,66
 Počáteční stav účtu k 1. 1. 2022.....3.080.653,88
**Konečný zůstatek k 31. 12. 2022.....1.555.946,22 Kč byl souhlasný s
 účtováním na sestavách a se zůstatky k 31. 12. 2022 na účtech u ČS, a. s. č.
 1417211369/0800 zůstatek ve výši 1.506.309,33Kč - ověřen na bankovní výpis
 č. 012 za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022 a u ČNB č. 94-1011721/0710
 zůstatek ve výši 49.636,89 Kč – ověření na výpis č. 15 z 30. 12. 2022.**

Výkaz zisku a ztráty

Předložen za hlavní činnost, zpracován programem Gordic dne 14. 2. 2023 a odeslán do CÚIS dne 15. 2. 2023, předložen za období 12/2022, obsahoval předepsané náležitosti. Byl součástí účetní závěrky v souladu s § 18 zákona 563/1991 Sb., v platném znění, § 3 výše uvedeného zákona jsou ve výkazu zisku a ztrát uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.

Náklady byly k 31. 12. 2022 vykázány v celkové výši 4.309.595,73 Kč, výnosy v celkové výši 3.416.232,53 Kč.

DSO vykázal výsledek hospodaření před zdaněním i běžného účetního období v celkové výši -893.363,20 Kč, částka byla shodná s údajem vykazaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Hospodářský výsledek z roku 2021 vykázán ve výši -450.638,50 Kč, byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu eviduje DSO nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 2.645.538,68 Kč.

Namátkově byly kontrolovány zůstatky na účtech:

Na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byl vykázán zůstatek ve výši 410.000,- Kč – uhrazené vystavené faktury č. 2022001 až 2022031.

Na účtu 662 – Úroky vykázán zůstatek ve výši 192,02 Kč, ověřeno na bankovní výpis ZBÚ u ČS.

Na účtu 511 – Opravy a udržování byl vykázán zůstatek ve výši 18.513,- Kč, ověřeno na dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 1. Částka odpovídala i zůstatku uvedenému ve výkazu FIN 2 – 12 M na pol. 5171.

Na účtu 512 – Cestovné vykázán zůstatek ve výši 17.649,12 Kč, zůstatek odpovídal zůstatku ve FIN 2 – 12 M na pol. 5173, ověřeno na vyhotovené cestovní příkazy, z účtu DSO uhrazeny dne 6. 4. 2022, dne 2. 8. 2022, dne 4. 10. 2022 a dne 20. 12. 2022.

Účet 513 – Náklady na reprezentaci vykazoval zůstatek ve výši 53.478,- Kč, ve výkazu FIN 2 – 12 M zaúčtováno na pol. 5175, ověřeno na účetní doklady - VPD č. 10 na částku 3.194,- Kč a z účtu DSO vyplacena částka 5.284,- Kč dne 21. 6. 2022 a dne 27. 6. 2022 částka 45.000,- Kč.

Na účtu 572 – Náklady vybraných místních vládních instit. na transfery byl vykázán zůstatek 2.756.357,- Kč příspěvky členským obcím na mzdy: Bánovu ve výši 430.500,- Kč, Korytné ve výši 432.688,- Kč, Bystřici pod Lopenikem ve výši 639.618,- Kč, Suché Lozy ve výši 390.272,- Kč, Vlčnovu ve výši 322.819,- Kč, Nivnici ve výši 447.676,- Kč celkem odeslány příspěvky ve výši 2.663.573,- Kč, ve výkazu FIN 2 – 12 M zaúčtováno na pol. 5321 + členský příspěvek Regionu Slovácko ve výši 90.784,- Kč (pol. 5222) doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 4 + příspěvek na stromky ve výši 2.000,- Kč (pol. 5492).

**Stanovy a
osvědčení o
registraci
dobrovolných
svazků obcí**

Dobrovolný svazek obcí (dále DSO) Východní Slovácko byl založen na základě Smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí, jejíž přílohou jsou Stanovy svazku obcí Východní Slovácko.

Svazek obcí tvoří obce:

Bánov
Bystřice pod Lopeníkem
Korytná
Nivnice
Suchá Loz
Vlčnov

Osvědčení o registraci svazku obcí Východní Slovácko bylo vydáno KÚZK dne 10. 5. 2005 pod č. j. KUZL 10250/2005 STR.

Nové STANOVY byly přijaty ve Vlčnově dne 12. 11. 2013 s účinností od 1. 1. 2014, v kontrolovaném období beze změn.

Sídlo svazku: Obecní úřad ve Vlčnově,
Vlčnov 124,
PSČ 687 61, okr. Uherské Hradiště

Předmět činnosti: Všeestranný rozvoj části regionu Zlínského kraje a přilehlých příhraničních mikroregionů se zaměřením na přeshraniční spolupráci s partnerskými organizacemi ve Slovenské republice působícími na území Trenčínského kraje, koordinaci a kooperaci aktivit pro vytváření podmínek harmonického rozvoje příhraničních regionů a oblastí, jichž se dohoda týká v oblastech:

regionální rozvoj a územní plánování, doprava a komunikace, veřejná doprava, ochrana životního prostředí, především ochrana přírody, odpadové hospodářství, problematika nezaměstnanosti, dopravní možnosti, bydlení aj., hospodářský rozvoj, zejména podpora drobného a středního podnikání, rozvoj zemědělství, údržba krajiny a rozvoj venkovských sídel, zdravotnictví a sociální činnost, kultura, volný čas, sport, prevence kriminality, turistika, agroturistika a cykloturistika, vzájemná, informační a publikační činnost, zajištění jiných činností k dosažení cílů vyplývajících z těchto stanov, budování infrastruktury

Úprava majetkových poměrů:

členové svazku obcí nekládají do svazku obcí majetek mimo členských příspěvků, dotací, grantů a darů, příjmů z vlastní činnosti a další příjmy, které nejsou v rozporu se Stanovami.

V bodě 6 čl. V Stanov je uvedeno, že Svazek může vedle hlavní činnosti vyvíjet též vedlejší hospodářskou činnost spočívající v podnikání nebo jiné výdělečné činnosti, je-li její účel v podpoře hlavní činnosti nebo v hospodárném využití majetku svazku.

Orgány svazku obcí jsou:

Členská schůze
Předseda svazku
Místopředseda svazku

Na základě hlasování členské schůze Východního Slovácka ze dne 11. 4. 2019 byl předsedou DSO Východní Slovácko zvolen s účinností od 1. 7. 2019 Martin Gavenda, starosta obce Bystřice pod Lopeníkem.

Žádost o změnu údajů v Rejstříku svazku obcí byla podána dne 25. 6. 2019. Informace o provedení změny údajů v Rejstříku svazku obcí byla zpracována dne 7. 9. 2019 Odborem právním a Krajským živnostenským úřadem.

Vedením účetnictví byla od 1. 4. 2011 pověřena paní Martina Wampulová.

Darovací smlouvy Uzavřená dne 12. 9. 2022, Východní Slovácko, svazek obcí jako dárcce. Předmětem smlouvy je poskytnutí peněžitého daru ve výši 2.000,- Kč za moderování souborů Východního Slovácka na Slavnostech vína v Uherském Hradišti dne 10. 9. 2022. Finanční dar byl vyplacen v hotovosti dne 14. 9. 2022 - doložen VPD č. 18.

Dohody o provedení práce Dne 3. 1. 2022 byla uzavřena dohoda o provedení práce na administrativní pomoc při ročním zúčtování daní v období od 15. 1. 2022 do 28. 2. 2022, sjednaná odměna 236,- Kč/hodinu, HM 2.360,- Kč/měsíc. Odměna byla vyplacena v hotovosti ve výši 2.001,- Kč dne 7. 3. 2022, doloženo VPD č. 3.

Dne 1. 5. 2022 byla uzavřena dohoda o provedení práce skladníka ve Vlčnově v období od 1. 5. 2022 do 30. 12. 2022, sjednaná odměna 120,- Kč/hod, výplata bude provedena podle skutečně odpracovaných hodin a nepřesáhne měsíčně 5.000,- Kč. Odměna byla vyplacena ve výši 4.182,- Kč bezhotovostním převodem z účtu u ČS a. s. č. 1417211369/0800 dne 4. 10. 2022 – ověřeno na výpis z účtu č. 010.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO VS přijalo v kontrolovaném období:

- **neinvestiční dotaci ve výši 680.400,- Kč** (pol. 4121) - jednalo se o členské příspěvky obcí ve výši 60,- Kč/obyvatele, (příspěvek byl schválen usnesením členské schůze DSO dne 20. 12. 2021 bez navýšení).

Příspěvky byly přijaty na účet obce u ČS a. s. č. 1417211369/0800:

Vlčnov ve výši 179.760,- dne 18. 2. 2022 – výpis č. 002,
 Bánov ve výši 126.540,- Kč dne 17. 3. 2022 – výpis č. 003,
 Korytná ve výši 54.600,- Kč dne 4. 4. 2022 – výpis č. 004,
 Suchá Loz ve výši 69.060,- Kč dne 5. 5. 2022 – výpis č. 005,
 Nivnice ve výši 200.040,- Kč dne 30. 5. 2022 – výpis č. 005
 Bystřice pod Lopeníkem ve výši 50.400,- Kč dne 7. 6. 2022 – výpis č. 006.

Příspěvek na pol. 4121 schválen v rámci rozpočtu DSO na rok 2022 ve výši 682.000,- Kč.

- **neinvestiční dotaci „na sociální začleňování a boj s chudobou“ ve výši 1.360.561,50 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13013 na pol. 4116, nástroj 104, z toho část dotace poskytnutá ze SR ve výši 143.267,13 Kč jako zdroj 1 a část poskytnutá z prostředků ESF ve výši 1.217.294,37 Kč jako zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/0015222 vydaného MPSV, *dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-1011721/0710 dne 13. 7. 2022 – ověřeno na výpis č. 7, schválena v rámci rozpočtu na rok 2022 ve výši 1.346.561,- Kč, navýšení o +14.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 2/2022 schváleným usnesením členské schůze ze dne 10. 11. 2022.*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Zvyšování kvality života na vidieku vytvářením komunitních škol“ ve výši 818.301,50 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 17051 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta

na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na spolufinancování projektu realizovaného v rámci Programu Interreg V-A Slovenská republika – Česká republika vydaného Ministerstvem pro místní rozvoj. Část dotace v korunách ve výši 46.203,89 Kč byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-1011721/0710 dne 15. 8. 2022 – ověřeno na výpis č. 10, dotace byla schválena v rámci rozpočtu na rok 2022, druhá část dotace přiznaná v € ve výši 32.263,99 EUR, přepočteno kurzem ze dne 12. 8. 2022 na 772.097,61 Kč – přijato na účet obce u ČS a. s. č. 1417211369/0800 dne 12. 8. 2022 – ověřeno na výpis z účtu č. 008.

- Smlouvy o přijetí úvěru** V kontrolovaném období DSO VS nečerpalo ani nesplácelo úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.
- Dokumentace k veřejným zakázkám** DSO VS v kontrolovaném období nezadával výběrové řízení na veřejnou zakázku.
- Vnitřní předpis a směrnice**
- - **DSO Východní Slovácko předložilo směrnice:**
 - **Směrnici pro provedení inventarizace**, která upravuje plán inventarizace, náplň práce inventarizačních komisí aj., účinnost od 31. 12. 2011
 - **Směrnice Odepisování dlouhodobého majetku** – odpis stanoven rovnoměrný, roční. **Dodatkem č. 1** dle zák. 563/(1991 Sb., a ČÚS 708 je od 1. 1. 2015 stanovena zbytková hodnota u dlouhodobého majetku v nulové výši. Účinnost směrnice od 31. 12. 2011
 - **Směrnice k vedení účetnictví** s účinností od 1. 1. 2012, směrnice obsahuje postupy a pravidla vedení účetnictví, dlouhodobý majetek a jeho evidenci, zásoby a jejich evidenci, archivaci, harmonogram roční účetní závěrky, vysílání na pracovní cesty a cestovní náhrady, oběh účetních dokladů.
 - **Směrnice ve věci zadávání veřejných zakázek malého rozsahu** účinná od 1. 1. 2014, směrnicí je stanoven postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na:
 - **dodávky** - od předpokládané hodnoty 1,- Kč do 100.000,- Kč bude proveden výběr jednoho vhodného uchazeče. Od 100.001 do 500.000,- Kč bude proveden průzkum trhu minimálně u dvou dodavatelů. Od 500.001,- Kč do 2 mil. Kč bez DPH bude provedeno vyhlášení písemné výzvy a odešle se nebo osobně předá minimálně třem dodavatelům
 - **služby** - forma zadání je shodná s finančními limity určenými pro veřejné zakázky na dodávky.
 - **stavební práce** - od předpokládané hodnoty 1,- Kč do 100.000,- Kč bude proveden výběr jednoho vhodného uchazeče. Od 100.001 do 500.000,- Kč bude proveden průzkum trhu minimálně u dvou dodavatelů. Od 500.001,- Kč do 6 mil. Kč bez DPH bude provedeno vyhlášení písemné výzvy a odešle se nebo osobně předá minimálně třem dodavatelům.
 - **Směrnice o schvalování účetní závěrky DSO Východní Slovácko** s účinností od 26. 3. 2014.
 - **Usnesením členské schůze DSO VS ze dne 11. 12. 2017** bylo s platností od 1. 1. 2018 schváleno vyplácení cestovních náhrad zaměstnancům VS s použitím vlastních osobních automobilů. Cestovní

náhrady budou uplatňovány 1x za kalendářní čtvrtletí dle vyhlášky. Vyúčtování je zaměstnanec povinen předložit do 30 kalendářních dnů od konce příslušného čtvrtletí. Jako počátek a konec pracovní cesty bude uváděna Obec Suchá Loz, kde mikroregion a jeho manažer využívá kancelářské prostory, ačkoliv je oficiální sídlo VS ve Vlčnově.

Směrnice byly v kontrolovaném období beze změn, platné i pro rok 2022.

**Zápisy z jednání
orgánů DSO**

Byly předloženy zápisy ze zasedání členských schůzí DSO VS

ze dne 20. 12. 2021 – v návaznosti na schválení členského příspěvku na rok 2022 ve výši 60,- Kč na jednoho obyvatele, rozpočtu DSO VS na rok 2022 a střednědobého výhledu na období 2023 – 2025.

ze dne 15. 2. 2022 – členská schůze vzala na vědomí informace v činnosti mikroregionálních společností v oblasti nakládání s odpady, projednala návrh na pokračování sportovně – společenské akce Olympiáda VS, projednala uskutečnění výjezdního zasedání mikroregionu Východního Slovácka.

ze dne 11. 4. 2022 - členská schůze schválila uzavření Memoranda o spolupráci se společností SAKO Brno, a. s., upřesnila disciplíny a termíny Olympiády VS, byla informována o projektech OPZ v MAS VS aj.

ze dne 24. 6. 2022 – byl schválen závěrečný účet za rok 2021, účetní závěrka za rok 2021 a rozpočtové opatření č. 1/2022, dále byly projednány přípravy na Slavnosti vína 2022, ukončení pojistné smlouvy na rozhledny, vzdělávací kurz v rámci projektu OPZ II aj.

ze dne 12. 8. 2022 - projednala zajištění folklórních souborů pro prezentaci mikroregionu Východní Slovácko na Slováckých slavnostech vína, zajištění autobusové dopravy, příspěvek Klubu kultury UH 5.000,- Kč/obec, tj. 30.000,- Kč pro celý mikroregionu, projednaly zkušenosti při proději některých surovin, které v rámci fungování systému odpadového hospodářství získávají a je možné je uplatnit jako prodávanou surovinu, projednali návrh na vytvoření společného projektu, kterým by se eliminovalo množství produkovaného plastového odpadu.

ze dne 10. 11. 2022 – bylo provedeno zhodnocení Slováckých slavností vína a otevřených památek 2022, schváleno rozpočtové opatření č. 2/2022, byla provedena prezentace studie Odpadové centrum Východního Slovácka aj.

ze dne 19. 12. 2022 – byl schválen členský příspěvek na rok 2023 ve stejné výši, tj. 60,-Kč/obyvatele, rozpočet DSO na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 – 2026, proběhla volby předsedy a místopředsedy DSO Východní Slovácko s účinností od 1. 1. 2023, jmenovalo inventarizační komisi pro inventarizaci majetku a závazků za rok 2022, aj.

Peněžní fondy

V kontrolovaném období DSO netvořil peněžní fond.

Účetní závěrka

Účetní závěrka DSO Východní Slovácko k 31. 12. 2021 za období od 1. 1. do 31. 12. 2021 byla schválena usnesením členské schůze DSO Východní Slovácko 24. 6. 2022, doložen Protokol o schválení účetní závěrky zpracovaný systémem GINIS Express - UCR Gordic, **protokol obsahoval náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 220/2013 Sb., v platném znění.**

Směrnice o schvalování účetní závěrky DSO Východní Slovácko je v platnosti od 26. 3. 2014, pro rok 2022 beze změn.

Výpočet dluhu dle zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti	Příjmy po konsolidaci 2019.....	3.285.860,- Kč
	Příjmy po konsolidaci 2020.....	4.154.212,- Kč
	Příjmy po konsolidaci 2021.....	4.816.929,- Kč
	<u>Příjmy po konsolidaci 2022.....</u>	<u>3.269.455,- Kč</u>
	Součet.....	15.526.456,- Kč
	Průměr příjmů za 4 roky.....	3.881.614,- Kč
	Dluh celkem.....	0,- Kč (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457 - dle)
	Podíl dluhu k průměru příjmů.....	0 %

B. Zjištění z konečného přezkoumání

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí DSO Východní Slovácko za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí DSO Východní Slovácko za rok 2022

Neuvádí se zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Východní Slovácko za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

v Bánově dne 21. března 2023

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Burešová
kontrolor


.....
podpis


.....
podpis

